



Republika e Kosovës / Republika Kosovo / Republic Of Kosovo
Komuna e Rahovecit / Opština Orahovac / Municipal of Rahovec



Për: Zyrenë Kombëtare të Auditimit

Nga: Z. Smajl Latifi, Kryetar i Komiteteve të Rahovecit

Smajl Latifi
Kryetar i Komiteteve të Rahovecit



RAPORTI PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

Nr	Komponent a e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për të ndërmarrë	Zyrtar përgjegjës	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Ko me nte
1.	Çështja A1 Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve	Neni 18, paragrafi 3, i Rregullores Financiare nr. 01/2013/MF, "Mbi shpenzimet e parasë publike", përcakton se shpenzimet duhet të kenë kodet ekonomike adekuate sipas Udhëzimit Administrativ për planin kontabël. Bazuar në testet e kryera rezultojnë se, kishin raste të klasifikimit jo të duhur të shpenzimeve si në vijim: - Shpenzimet për projektin "Ndërtimi dhe furnizimi me material ndërtimor për familjet skamnor", në shumën 37,163€, ishin regjistruar në kategorinë e investimeve kapitale në vend që të kalsifikohen në kategorinë e subvencioneve dhe transfereve; - Shpenzimet për projektin "Ndërtimi i serave me participim", në shumën 100,000€, 41,727€, dhe 34,020€ përkatësisht, ishin regjistruar në kategorinë e investimeve kapitale në vend që të regjistrohen në kategorinë e subvencioneve dhe transfereve; dhe - Shpenzimet në emër të bashkëfinancimit në bujqësi me fermerët e Komunës, në shumën 40,000€, ishin regjistruar në kategorinë ekonomike të investimeve kapitale në vend që të klasifikohen në kategorinë subvencioneve dhe transfereve. Klasifikimet kanë ndodhur për shkak të planifikimit dhe buxhetimit jo adekuat të shpenzimeve sipas kodeve ekonomike.	Kryetari duhet të sigurojë, që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që shpenzimet të planifikohen në ndarjet/ kategoritë adekuate të buxhetit (apo të ri destinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve të bëhet në mënyrë të drejtë dhe saktë sipas kodeve ekonomike adekuate.	Do të zbatohet ky rekomandim sepse pagesat për kategori të shpenzimeve do të bëhen nga kodet adekuate (subvencione dhe transfere) dhe jo nga kategoria investime kapitale.	Drejtori a për Buxhet dhe Financa, Drejtori a për Bujqësi Pylltari dhe Zhvillim Rural dhe Drejtori a për Shëndetësi dhe Përkujdesje Sociale	I zbatuar	
	Çështja A2 - Përdorimi	Sipas Ligjit të Prokurimit Publik, neni 32.1, për një aktiviteti të prokurimit, autoriteti kontraktues duhet të shfrytëzojë procedurën	Kryetari duhet të sigurojë, që iniciimi i aktiviteteteve të	Gjatë vitit fiskal 2022,	Zyra e Prokuri	I zbatuar	

2.	jo adekuat i procedurës së prokurimit	e hapur ose procedurën e kufizuar. Nëse një dispozitë e neneve 34-37 të këtij ligji shprehimisht autorizon shfrytëzimin e një procedure tjetër prokurimi, autoriteti kontraktues mund të shfrytëzojë atë procedurë ose procedurën e hapur. Ushtrimi i një procedure të prokurimit duhet të bëhet në pajtim të plotë me dispozitat e zbatueshme të këtij ligji. Kontrata "Pastrimi dhe mirëmbajtja hixhienike e objekteve të komunës së Rahovecit", me vlerë 50,000€, është kontraktuar përmes procedurës së negociuar pa publikim të njoftimit për kontratë, me ftesë të një operatori ekonomik duke u thirrur në nenin 35 paragrafin 2.1 të LLP-së, ndërsa do të duhej të realizohet përmes procesit të rregullt të prokurimit më procedurë të hapur. Sipas zyrtarëve të Komunës kjo ka ndodhur si pasojë e vonesës në iniciimin e aktivitetit të rregullt të prokurimit.	prokurimit bëhet në kohë dhe përdorim të duhur të procedurave të prokurimit.	respektivisht në fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jetë pjesërisht i zbatuar. Ky rekomandim është pjesërisht i zbatueshëm për arsye të emergjencave ekstreme (bazuar në LLP, neni 32, paragrafi 32.1) që mund të vijnë në shprehje.	mit dhe menaxh erët e kontrata ve.		
	Çështja A3 - Mangësi në procesin e vlerësimit të aplikacioneve për subvencionimin e OJQ-ve	Komuna kishte bërë thirrje publike për subvencionim të sportit, në të cilën janë përcaktuar kriteret që duhet t'i plotësojnë përfituesit e subvencioneve. Një ndër kriteret e përcaktuara në thirrjen publike ishte, që aplikuesit të ofrojnë vërtetimin tatimor si dëshmi që nuk ka obligime tatimore ndaj Administratës Tatimore. Bazuar në testet e kryera rezultoi se, tre OJQ-të fituese të subvencioneve janë përzgjedhur pa i plotësuar dokumentacionet e kërkuara në thirrjen publike, të cilat kishin dorëzuar vërtetime jo valide, si dëshmi për shyerjen e borxheve ndaj ATK-së. Dokumentet në fjalë nuk kishin rezultuar nga sistemi i ATK-së. Shumat vjetore të këtyre tre përfituesve të subvencioneve në total janë 72,600€. Sipas zyrtarëve të Komunës kjo kishte ndodhur, sepse komisioni për vlerësim të dokumenteve të aplikuesve për përfituesit e subvencioneve të sportit, nuk kishte vërtetuar vlefshmërinë e vërtetimit tatimor.	Kryetari duhet të sigurojë, që Komisioni për vlerësim të aplikacioneve dhe përzgjedhje të përfituesve të subvencioneve të sportit, të zbatojë të gjitha kriteret e parapara në thirrjen publike dhe në asnjë rast mos të tejkalohet pa u vërtetuar se dëshmitë janë valide me theks të veçantë të vërtetimit për shyerjen e borxheve ndaj Administratës Tatimore.	Rekomandimi i zbatuar	Drejtori a për Kulturë, Rini dhe Sport dhe komisioni për vlerësimin e kërkesave (aplikacioneve).	I Zbatuar	
3.							
	Çështja B1 - Nënshkrimi	Neni 13.8, i Ligjit nr. 07/L-41 për ndarjet buxhetore për buxhetin e vitit 2021, parasheh që nënshkrimi i kontratatave për projekte kapitale shumëvjeçare bëhet nga organizatat buxhetore, vetëm në	Kryetari duhet të sigurojë se do të aplikoj ligjin e prokurimit - të inicioj një aktivitet	Gjatë vitit fiskal 2022, respektivisht	ZKF, Drejtori a për	I Zbatuar	

i kontratave pa mbuluesh mëri financiare	rast se shpenzimet e tilla janë të parapara me ligjin e buxhetit për vitin aktual dhe për dy vite në vijim. Në dy raste ishin nënshkruar kontrata për projekte kapitale deri sa nuk kanë pasur mbulueshmëri financiare si: - Për projektin “Ndërtimi i AMF-së në lagjen e epërme”, me ligjin e buxhetit aktual dhe dy vitet pasuese ishin paraparë 150,000€, ndërsa kontrata e nënshkruar ishte në vlerë 252,269€ apo 102,269€ më e lartë se vlera e planifikuar; dhe - Për projektin “Ndërtimi i kanalit të kullimit tokave në Fortesë-Celinë”, me ligjin e buxhetit për vitin aktual dhe dy vitet pasuese janë paraparë 220,000€, ndërsa kontrata e nënshkruar ishte në vlerë 239,520€, apo 19,520€ më e lartë se vlera e planifikuar. Kjo ka ndodhur për shkak të analizave të mangëta dhe vlerësimeve jo reale të kostove financiare të projekteve me rastin e buxhetimit të tyre.	prokurimi vetëm pasi që të ketë kryer një vlerësim formal të nevojave dhe të nënshkruaj një kontratë për projekte kapitale në rastet kur shpenzimet e tilla janë të parapara në ligjin e buxhetit për vitin fiskal dhe për dy (2) vitet në vijim, apo mundësisë së ridestitimit të mjeteve për projektet kapitale.	në fund të shtorit 2022, ky rekomandim do të jetë i zbatuar.	Buxhet dhe financa dhe drejtorit ë të cilat kanë projekte 3-vjeçare.		
Çështja B2 - Zotimi i mjeteve jo sipas rregullave financiare	Rregulla financiare Nr.01/2013, në nenin 12, përcakton që fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, më pas zotimi i mjeteve, të procedohet urdhërblerja, pastaj të pranohet malli apo shërbimi, dhe pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa. Bazuar në testet e kryera rezultoi se, për 39 pagesa me vlerë 2,032,699€, fillimisht ishte pranuar fatura, pastaj ishte bërë zotimi i mjeteve dhe urdher blerja. Shkaku i një dukurie të tillë është planifikimi jo adekuat i buxhetit dhe iniciimi i procedurave duke shpërfillur zbatimin e rregullave në fuqi.	Kryetari duhet të sigurojë se respektohen hapat e përcaktuar me rregullat në fuqi, sa i përket realizimit të pagesave në mënyrë që gjatë procedimit të pagesave, të bëhet fillimisht zotimi i mjeteve, pastaj të nxirret urdher blerja dhe në fund të pranohet malli/ shërbimi dhe të kryhet pagesa.	Me zbatimin e rregullores financiare nr.01/2013, gjatë vitit 2022, vlerësojmë se ky rekomandim nëse jo plotësisht, pjesërisht do të zbatohet.	Drejtori a për Buxhet dhe Financa dheZyra e Prokuri mit.	Pjesërisht i zbatuar	
Çështja B3 - Mos pagesa e faturave brenda afatit ligjor	Ligji Nr.03/L-048 për MFPP, në nenin 39.1, parashihet që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës.	Kryetari duhet të forcojë kontrollin në procesin e menaxhimit të pagesave, për të siguruar që Komuna mos të hyjë në obligime pa fonde të mjaftueshme dhe që të gjitha	Konsiderojmë se ky rekomandim, nëse jo plotësisht, pjesërisht do të	Drejtori a për Buxhet dhe Financa	Pjesërisht i zbatuar	

6.		Nga analiza e data bazës së furnitorëve, kemi vërejtur se gjatë vitit 2021 ishin kryer pagesa në shumën 2,523,472€ apo 1,165 raste të pagesave nga lista e furnitorëve, të cilët e kishin tejkaluar afatin ligjor prej 30 ditësh deri në dy vite. Hyrja në obligime pa buxhet dhe neglizhencia e zyrtarëve përgjegjës ka ndikuar në mos realizimin e pagesave brenda afatit kohor ligjor, që kanë rezultuar dhe mund të ndikoj njëherit në shtimin e numrit të realizimit të pagesave përmes vendimeve gjyqësore/ përmbarimore.	faturat paguhen brenda afatit ligjor.	zbatohet gjatë këtij viti.	dhe Zyra e Prokurimit.		
7.	Çështja C1 - Pagesa shtesë +30%, në mungesë të shtimit të pozicionit/ artikullit	Udhëzuesi Operativ i Prokurimit Publik, në nenin 56.10, ndër të tjera përcakton mospërputhjet e lejuara në rastin e Kontratave Publike Kornizë, që janë +/- 30% edhe për pozicione apo artikull. Kontrata kornizë "Shërbime për realizimin e vitalizimit të infrastrukturës për funksionalizimin e projektit – shtretër shtëpiak", në shumën 378,000€, parashihet angazhimin e 53 punonjësve për realizimin e këtij projekti. Përveç kësaj, Kontrata përmban edhe +/- 30% si devijim të lejuar të shumës së Kontratës. Për tre pagesa të testuara për muajt prill, qershor dhe gusht pagesat e faturave përmbledhëse për secilin muaj ishin 20,475€, shumë kjo e cila përmbanë + 30% e lejuar shtesë për muaj. Por, shtesa e lejuar financiare nënkupton edhe shtimin e pozicionit ose artikullit, e që në rastin konkret është numri i punonjësve nga 53 në 69 punonjës. Mirëpo, sipas raporteve të pranimit nga lista e të angazhuarve të hartuara nga Komisioni i pranimit, shihet se krahas shtimit të vlerës financiare nuk është bërë edhe rritja e numrit të punonjësve: - Për muajin prill janë angazhuar 61 punonjës, mirëpo nuk janë angazhuar edhe tetë punonjës (katër mjekë dhe katër infermier), ku vlera financiare sipas specifikave të kontratës për këta punonjës të pa angazhuar është 2,420€; - Për muajin qershor janë angazhuar 62 punonjës, mirëpo nuk janë angazhuar edhe tetë punonjës (katër mjekë dhe tre infermier), ku vlera financiare sipas specifikave të kontratës për këta punonjës të pa angazhuar është 2,200€; - Për muajin gusht janë angazhuar 61 punonjës, mirëpo nuk janë angazhuar edhe tetë punonjës (katër mjekë dhe katër infermier), ku vlera financiare sipas specifikave të kontratës për këta punonjës të pa angazhuar është 2,420€. Për shkak të mosfunksionit adekuat të kontrolleve, faturimi ishte bërë në formë të përmbledhur pa u bashkangjitur specifikimet e pozicioneve të kontraktuara.	Kryetari duhet të iniciojë një rishikim të zbatimit të kësaj kontrate për të siguruar se ajo po zbatohet sipas specifikimeve të kontraktuara.	Gjatë vitit fiskal 2022, respektivisht gjatë vitit 2022, ky rekomandim do të jetë i zbatuar. (kontratë e përfunduar në prill 2022).		Pjesërisht i zbatuar	

Çështja B4 - Mangësi në menaxhimi n e të hyrave nga tatimi në pronë	Ligji nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, neni 11.1 përcakton se, personi fizik i cili vendos se njësia e objektit shërbën si vendbanim parësor (për të cilën e deklaroi në Komunë), i lejohet zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit. Përveç kësaj, Ministria e Financave përkatësisht Departamenti i Tatimit në Pronë, ka njoftuar komunitat për vendimin e marrë për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të neni 11 të Ligjit nr. 06/L-005, me qëllim të shmangies së dyfishimeve/ apo parregullive dhe sigurimin e zbatimit efektiv të këtij neni. Pas analizës së bërë, në lidhje me zbatimin e zbritjes së lejuar për vendbanimin parësor dhe zbatimin të Vendimit për regjistrimin e numrit personal, janë identifikuar mangësitë si në vijim: Për 735 tatimpagues, është zbatuar zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit, duke u mbështetur në nenin 11 – “Zbritjet për vendbanim parësor”, mirëpo kjo zbritje është bërë për pronat e personave për të cilët nuk ishte evidentuar numri personal, ku për pasojë rezultoi më pak të hyra nga tatimi në pronë për rreth 16,537€. Sipas konfirmimeve zyrtare, kjo çështje ishte bartur nga vitet paraprake, mirëpo për faturimet e vitit 2022, për tatimpaguesit që nuk kanë numër personal të evidentuar dhe të cilët nuk e kanë deklaruar “Banimin Parësor” nuk do të zbatohet zbritja e lejuar.	Kryetari duhet të sigurojë bashkëpunim më të mirë në mes të tatimpaguesve, departamentit të Tatimit në Pronë-Komunës dhe departamentit të Tatimit në Pronë-Ministrisë së Financave, në mënyrë që të eliminohen gabimet e mundshme në bazën për tatimin e vlerësuar, apo ndonjë gabimi tjetër eventual.	Kemi arritur përmirësime të dukshme sa i përket përket azhurnimit të të dhënave në evidentimin e tatimit në pronë për vitin 2022. Si rezultat i komunikimit të vazhdueshëm ndërmjet Komunës dhe Departamentit të Tatimit në Pronë, konsiderojmë se ky rekomandim do të zbatohet.	Drejtori a për Buxhet dhe Financa Zyra e Tatimit në Pronë	I zbatuar	
Çështja B5 - Ankesa lidhur me vlerësimin jo të duhur të pronave	Ligji nr. 06/L-005 për tatimin në pronën e paluajtshme, në nenin 12 paragrafi 2, përcakton se çdo komunë është përgjegjëse për administrimin e procesit të tatimit në pronë për pronat e paluajtshme që brenda territorit të komunës. Sipas këtij paragrafi ndër përgjegjësitë e Komunës janë si në vijim: regjistron dhe menaxhon të dhënat e tatimit në pronë në regjistrat e tatimit në pronë, bashkëpunon me Ministrinë e Financave për vlerësimin e pronave të paluajtshme; shqyrton dhe vendos mbi ankesat për tatimin në pronën e paluajtshme. Pas analizës së bërë, në lidhje me trajtimin e ankesave për vlerësim jo të duhur të pronave, janë identifikuar mangësitë si në vijim: Përkundër përpjekjeve, Komuna nuk kishte arritur të ketë një bashkëpunim të duhur sa i përket azhurnimit të informatave në bazën e të dhënave të Tatimit në Pronë dhe vlerësimit të pronave. Në Komunë kishin pranuar 129 ankesa në lidhje me vlerësimin jo të duhur të pronave (88 ankesa për prona banimi, 28 për prona komerciale dhe gjashtë për parcela). Nga 129 ankesa, vetëm 13 janë refuzuar kurse 116 ankesa tjera janë pranuar si të bazuara,	Kryetari duhet të sigurojë një koordinim më të mirë ndërmjet Komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit të të dhënave në bazën e të dhënave. Po ashtu, Kryetari të sigurojë rritjen e kontrolleve në mënyrë që të bëhet vlerësimi i saktë i pronave të tatimpaguesve.	Gjatë këtij viti fiskal është rritur komunikimi dhe bashkëpunimi me Departamentin e Tatimit në Pronë (me funksionalitetin e plotë të Softverit për përpunimin e të dhënave të tatimit në pronë, do të kemi të dhëna të sakta në çdo	Drejtori a për Buxhet dhe Financa Zyra e Tatimit në Pronë	Pjesërisht i zbatuar	

	nga të cilat kishte rrjedhur një korrigjim në vlerësim të pronave në shumën totale 11,670€. Ky fakt tregon për nivelin e lartë të gabimeve në bazën e të dhënave të tatimit në pronë. Vlerësimi jo i duhur i pronave, kishte ndodhur për shkak të komunikimit të pamjaftueshëm ndërmjet Komunës dhe Ministrisë së Financave, si dhe për shkak të stafit të limituar në zyrën e Tatimit në pronë.		kohë. Pra, ky rekomandim deri në fund të vitit fiskal, do të zbatohet.		
Çështja B6 - Vonesa në realizimin e projekteve	Ligji i Prokurimit Publik, në nenin 81, por edhe tek Rregullat dhe Udhëzuesit operativ për prokurimin publik, parashohin që menaxherët e kontratës janë përgjegjës për menaxhimin e kontratës dhe duhet të sigurojnë se operatori ekonomik kryen kontratën në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuara në kontratë. Secila kontratë publike ka të përcaktuar afatin kohor të implementimit. Për projektet si në vijim, nuk ishin realizuar punimet sipas planit dinamik, siç parashihej me kontratë, pra kishte vonesa të konsiderueshme në procesin fizik të tyre: - "Ndërtimi i objektit të çerdhes së fëmijëve në fashatin Ratkoc", kontrata e nënshkruar më 20 nëntor 2018 në shumën 468,298€, do të duhej të përfundonte brenda dy viteve. Mirëpo, ky projekt deri në fund të vitit 2021 ishte realizuar në shkallën 67%; - "Rregullimi i shtretërve të lumenjëve", kontrata e nënshkruar më 6 dhjetor 2018 në shumën 765,095€, do të duhej të përfundonte brenda tre viteve. Mirëpo, ky projekt deri në fund të vitit 2021 ishte realizuar në shkallën 61%; - "Ndërtimi i kanalizimeve në komunën e Rahovecit", kontrata e nënshkruar më 3 dhjetor 2018 në shumën 441,155€, do të duhej të përfundonte brenda dy viteve. Mirëpo, ky projekt deri në fund të vitit 2021 ishte realizuar në shkallën 90%; - "Ndërtimi i rrugëve në komunën e Rahovecit", kontrata e nënshkruar më 3 dhjetor 2018 në shumën 271,188€, do të duhej të përfundonte brenda dy viteve. Mirëpo, ky projekt deri në fund të vitit 2021 ishte realizuar në shkallën 92%. Sipas zyrtarëve të Komunës, vonesat në realizimin e këtyre projekteve, kanë ndodhur si rezultat ose i mos marrëveshjeve me pronarët e tokave, ose për shkak të buxhetimit jo të duhur për projekte të caktuara. Megjithatë, kjo tregon se Komuna nuk ka kontrollë efektive me rastin e monitorimit në realizimin e projekteve.	Kryetari duhet të sigurojë që, paraprakisht të eliminojnë shkaqet e vonesave të realizimit të projekteve si ato pronësore, si dhe të sigurojë se projektet kapitale buxhetohen me fonde të mjaftueshme për to, me qëllim të realizimit të projekteve sipas planit kohor dinamik.	Deri në fund të vitit fiskal, ky rekomandim pjesërisht do të zbatohet, e në vitet në vazhdim, plotësisht do të zbatohet.	ZKF, Drejtori a për Buxhet dhe Financa dhe drejtorit ë që kanë projekte 3-vjeçare si dhe menaxherët e kontratave.	Pjesërisht i zbatuar
10.					
Çështja A4 - Mos-	Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimit Publik, neni 30 përcakton se, "Siguria e ekzekutimit është parapare të mbështetë përmbyshjen e kontratës. Shuma e sigurimit të ekzekutimit do të	Kryetari duhet të sigurojë përmes zyrtarëve përgjegjës, që çdo projekt të realizohet	Deri në fund të vitit 2022, rekomandimi	Zyra e Prokuri mit dhe	I zbatuar

11	vazhdimi i sigurisë së ekzekutimit konform periudhës së zbatimit të kontratës	jetë e barabartë me të paktën 10% të vlerës së kontratës. Sigurimi i ekzekutimit do të mbetet valid për një periudhë prej tridhjetë (30) ditë pas kompletimit të kontratës". Për dy projekte në vijim, zyra e prokurimit nuk e kishte kërkuar vazhdimin e sigurimit të ekzekutimit të kontratave, krahas vazhdimit të realizimit të kontratave të cilat ende nuk kanë përfunduar si: ● Për projektin "Ndërtimi i çerdhës së fëmijëve në fshatin Ratkoc", me vlerë të kontratës 46,292€, siguria e ekzekutimit të kontratës kishte validitet deri më datën 16.11.2019 ndërsa përfundimi i punëve sipas kontratës ishte paraparë më datën 20.11.2020, dhe si e tillë nuk ishte vazhduar deri në kohën e kryerjes së auditimit; dhe ● Për projektin "Rregullimi i shtretërve të lumenjëve dhe proçkave", me vlerë të kontratës 765,095€, siguria e ekzekutimit të kontratës kishte validitet deri më datën 4.12.2020 ndërsa përfundimi i punëve sipas kontratës ishte paraparë më datën 06.12.2021 dhe si e tillë nuk ishte vazhduar deri në kohën e kryerjes së auditimit. Shkaku i një dukurie të tillë, ish-in vonesat në realizimin e kontratave përkatësisht mungesa e komunikimit, në mes të menaxherëve të kontratave dhe zyrës së Prokurimit.	brenda kornizës kohore të përcaktuar në kontrata dhe se sigurimi i ekzekutimit duhet të ketë vlefshmëri në raport me periudhën e pëmbushjes së kontratës ashtu siç parashihet në ligj.	do të zbatohet. Për kontratat që u kanë kaluar afatet e sigurimit të ekzekutimit të kontratave, do t'u vazhdojen sigurimet (për ato kontrata të cilat janë aktive dhe kanë kaluar afatet e sigurimit të ekzekutimit).	menaxherët e kontrata ve.		
12.	Çështja C2 - Mos nënshkrimi i planit të menaxhimit të kontratës nga palët kontraktuese	Sipas nenit 81 të LP, autoritetet kontraktuese janë të obliguara të përgatisin planin për menaxhim të kontratës. Plani i Menaxhimit të Kontratës (më tutje PMK) është dokument i cili do të përditësohet bazuar në mbikëqyrjen e punëve, shërbimeve apo mallrave në pajtim me kushtet e parashtruara në kontratën origjinale. PMK duhet të përdoret së bashku me rregullat e miratuara për menaxhimin e aktiviteteve të kontratës, të nxjerra nga Komisioni Rregullativ i Prokurimit Publik. Plani i menaxhimit të kontratave nuk ishte nënshkruar nga palët kontraktuese për projektet: "Ndërtimi i AMF-se në lagjen e epërme", "Renovimi i objektit të vjetër të QKMF-së në Rahovec"; "Rregullimi i kanaleve të kullimit të tokave bujqësore"; "Ndërtimi i rrugëve lokale në komunën e Rahovecit" faza e dytë Lot 1; dhe "Ndërtimi i rrugëve lokale në komunën e Rahovecit" faza e dytë Lot 2. Kjo kishte ndodhur për shkak se menaxheri i kontratës nuk e kishte vlerësuar të nevojshme nënshkrimin pasi ato plotësohen sipas tyre në sistem.	Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët projekteve të kontribuojnë që plani i menaxhimit të kontratës duhet të nënshkruhet nga palët kontraktuese me qëllim të pëmbushjes së detyrave kontraktuale.	Ky rekomandim deri në fund të vitit do të jetë i zbatuar. Pas aprovimit të PMK në sistem nga AK dhe OE ato do të nënshkruhen dhe kopjet fizike do të dorëzohen në zyrën e prokurimit	Zyra e Prokurimit, Menaxherët e Kontratave	I zbatuar	

13.	Çështja B7 - Mangësi në regjistrimin e pasurisë	Rregullorja nr. 02/2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare, në nenin 6, përcakton që, "Pasuritë kapitale duhet të regjistrohen në SIMFK, ndërsa pasuritë jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin e-pasuria."	Kryetari duhet të sigurojë se do të regjistrohen të gjitha pasuritë mbi dhe nën 1000€ në shtetësit përkatëse, në mënyrë që vlera e pasurive të prezantohet e plotë dhe e saktë në përputhje me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	Konsiderojmë se gjatë vitit fiskal 2022, do të zbatohet plotësisht ky rekomandim.	Drejtori a për Zhvillim Ekonomik, Zyrtari për regjistrimin e pasurisë	Pjesërisht i zbatuar	
14.	Çështja B8 - Menaxhimi jo i duhur i arkëtueshmeve	Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar, në nenin 16 përcakton se, Organizata Buxhetore duhet të raportojë llogaritë e Arkëtueshme në mënyrë të drejtë dhe të saktë. Bazuar në testet e kryera, për të arkëtueshmet nga taksat për ushtrimin e veprimtarisë rezultoi se, në katër raste shuma e prezantuar në listën e të arkëtueshmeve nuk përputhet me kartelën financiare të biznesit që dëshmon për borxhin e prezantuar. Kjo mospërputhje është për shumën 20,569€, e cila kishte rrjedhur si pasojë e një gabimi teknik me rastin e hartimit të listës së të arkëtueshmeve. Për më tepër, pas analizës së të arkëtueshmeve nga tatimi në pronë, vijmë në përfundim se një pjesë e borxheve të grumbulluara, në shumën 275,256€, i përkasin ish ndërmarrjeve shoqërore, të privatizuara gjatë procesit të privatizimit. Përveç kësaj, Komuna përballlet me vlera të larta të të arkëtueshmeve të cilat janë duke u rritur nga viti në vit. Përpos aplikimit të vërejtjeve ndaj obliguesve si masë e përdorur nga Komuna, kanë munguar veprime të vazhdueshme si iniciimi i procedurave për arkëtim të detyrueshëm të borxheve, nëpërmjet organeve tjera kompetente.	Kryetari duhet të sigurojë, se janë ndërmarrë veprimet adekuate për një zgjidhje të përbashkët me Agjencionin Kosovar të Privatizimit lidhur me obligimet për Ndërmarrjet Shoqërore nën menaxhimin e tyre dhe ish ndërmarrjeve shoqërore. Po ashtu, të ndërmerrren të gjitha masat ligjore për arkëtimin e të arkëtueshmeve nga të gjithë pronarët e pronave.	Gjatë vitit 2022, komuna do të ndërmarrë të gjitha veprimet e duhura ligjore për inkasimin e të hyrave, përkatësisht zvogëlimin e llogarive të arkëtueshme. Andaj, konsiderojmë se ky rekomandim pjesërisht do të zbatohet.	Drejtori a për Buxhet dhe Financa, Zyrtari Kryesor Financiar Zyrtari e Tatimit në Pronë, Drejtori a për Ekonomik, Zhvillim dhe Turizëm	Pjesërisht i zbatuar	



Republika e Kosovës
Republika Kosovo / Republic of Kosovo
Komuna e Rahovecit
Opština Orahovac/Municipality of Rahovec



Datë 28.6.2022

Takim i Grupit Punues për Zbatimin e Rekomandimeve të ZKA-së

PROCESVERBAL

Në raportin e ZKA-së janë paraqitur gjithsej 14 rekomandime për vitin 2021.

Çështja A1

Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve:

Do të zbatohet ky rekomandim sepse pagesat për kategori të shpenzimeve do të bëhen nga kodet adekuate (subvencione dhe transfere) dhe jo nga kategoria investime kapitale.

Përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi do të jenë Drejtoria për Buxhet dhe Financa,

Drejtoria për Bujqësi Pylltari dhe Zhvillim Rural dhe drejtoria për Shëndetsi dhe Mirëqenie Sociale.

Konsiderojmë se deri në fund të vitit fiskal 2022 do të zbatohet ky rekomandim.

Çështja A2

Përdorimi jo adekuat i procedurës së prokurimit:

Ky rekomandim është pjesërisht i zbatueshëm për arsye të emergjencave ekstreme që mund të vijnë në Gjatë vitit fiskal 2022 rrespektivisht në fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jetë pjesërisht i zbatuar.

Përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi do të jetë Zyra e Prokurimit.

Çështja A3

Mangësi në procesin e vlerësimit të aplikacioneve për subvencionimin e OJQ-ve:

Rekomandim i zbatuar tashmë.

Përgjegjës për zbatim është DKRS dhe Komisioni për Perzgjedhjen e OJQ-ve përfituese.

Çështja B1

Nënshkrimi i kontratave pa mbulueshmëri financiare:

Gjatë vitit fiskal 2022 rrespektivisht në fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jetë i zbatuar.

Përgjegjës do të jetë ZKF, Drejtoria për Buxhet dhe Financa dhe drejtoritë të cilat kanë projekte 3-vjeçare.

Çështja B2

Zotimi i mjeteve jo sipas rregullave financiare:

Zbatimin e rregullorës financiare me nr.01/2013, gjatë vitit 2022, vlersojmë se edhe ky rekomandim, nëse jo plotësisht, pjesërisht do të zbatohet.

Përgjegjës për zbatim do të jetë Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Zyra e Prokurimit.

Çështja B3

Mos pagesa e faturave brenda afatit ligjor:

Konsiderojmë se edhe ky rekomandim, nëse jo plotësisht, pjesërisht do të zbatohet gjatë këtij viti.

Përgjegjës për zbatim do të jenë Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Zyra e Prokurimit.

Çështja C1

Pagesa shtesë +30%, në mungesë të shtimit të pozicionit/ artikullit:

Gjatë vitit fiskal 2022 rrespektivisht në fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jetë i zbatuar.

Zyra e Prokurimit, Drejtoria për Buxhet Dhe Financa, Drejtoria për Shëndetsi dhe mirëqenie Sociale do të jenë përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi.

Çështja B4

Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në pronë:

Kemi arritur përmirsim të dukshme sa i përket azhurnimit të të dhënave në evidentimin të tatimit në pronë për vitin 2022, si rezultat i komunikimit të vazhdueshëm në mes Komunës dhe Departamentit të tatimit në pronë. Konsiderojmë se edhe ky rekomandim do të jetë i zbatuar.

Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Zyra e Tatimit në Pronë janë përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi.

Çështja B5

Ankesa lidhur me vlerësimin jo të duhur të pronave:

Besojmë që gjatë këtij viti fiskal do të rritet komunikimi dhe bashkpunimi me departamentin e tatimit në pronë (besojmë që do të rregullohet Softveri për përpunimin e të dhënave të tatimit në pronë dhe do të kemi të dhëna të sakta në qdo kohë) atëherë ky rekomandim deri në fund të vitit fiskal do të jetë i zbatuar.

Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Zyra e Tatimit në Pronë janë përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi.

Çështja B6

Vonesa në realizimin e projekteve:

Deri në fund të vitit fiskal ky rekomandim do të jetë pjesërisht i zbatuar dhe në vitet në vazhdim do të jetë tërësisht i zbatuar.

Përgjegjës për zbatim janë ZKF, Drejtoria për Buxhet dhe Financa dhe drejtoritë të cilat kanë projekte 3-vjeçare.

Çështja A4

Mos-vazhdimi i sigurisë së ekzekutimit konform periudhës së zbatimit të kontratës:

Deri ne fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jete i zbatuar sepse për të gjitha kontratat që kanë kaluar afatet e sigurimit të ekzekutimit të kontratave dhe do ti vazhdojm sigurimët (për te gjitha ato kontratave të cilat jan aktive dhe kan kalu aftet e sigurimit të ekzekutimit).

Përgjegjes për zbatim Zyra e Prokurimit, Menaxherët e Kontratave.

Çështja C2

Mos nënshkrimi i planit të menaxhimit të kontratës nga palët kontraktuese:

Ky rekomandim deri në fund të vitit do të jetë i zbatuar.

Pas aprovimit te PMK ne sistem nga AK dhe OE ato do te nenshkruhen dhe kopjet fizike do te dorëzohen në zyrën e prokurimit Ky rekomandim deri në fund të vitit do të jetë i zbatuar.

Zyra e Prokurimit, Menaxherët e Kontratave.

Çështja B7

Mangësi në regjistrimin e pasurisë:

Konsiderojm se gjatë vitit fiskal 2022, do të zbatohet plotësisht ky rekomandim.

Përgjegjës për zbatim të këtij rekomandimi do të jetë Drejtoria për Zhvillim Ekonomik, Zyrtari për regjistrimin e pasurisë.

Çështja B8

Menaxhimi jo i duhur i të arkëtueshmeve:

Gjatë vitit 2022, komuna do ti nderrmarr të gjitha veprimet e nevojshme ligjore , për inkasimine e të hyrave, përkatësisht zvoglimin e llogarive të arketushme. Andaj konsiderojm se ky rekomandim pjeserisht do të zbatohet.

Përgjegjës për zbatim do të jetë Drejtoria e Financave, ZKF, Zyra e Tatimit në Pronë, Drejtoria për Ekonomi dhe Zhvillim dhe Turizëm.



Republika e Kosovës
Republika Kosovo / Republic of Kosovo



Komuna e Rahovecit

Opština Orahovac/Municipality of Rahovec

Datë 7.9.2022

Takim I Grupit Punues për Zbatimin e Rekomandimeve të ZKA-se

PROCESVERBAL

Në këtë takim në prezencë të kryetarit u diskutuan masat që janë marrur në funksion të zbatimit të rekomandimeve të ZKA-së.

U raportua për secilin rekomandim veç e veç nga anëtarët e komisionit për zbatimin e rekomandimeve.

Grupi punues do të mbledhet përsëri në fund të muajit shtator dhe do të percjellë ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

Konkluzionet e dalura nga ky takim:

Vazhdimi i sugurimit të kontratave.

Regjistrimi i pasurisë nën 1000 euro.

Kryetari mbetet i përkushtuar të i përmbushë të gjitha zotimet e dhëna në planin e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2022.

Ne raportin e ZKA-së janë paraqitur gjithsej 14 rekomandime për vitin 2021.

Çështja A1

Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve:

Do të zbatohet ky rekomandim sepse pagesat për kategori të shpenzimeve do të bëhen nga kodet adekuate (subvencione dhe transfere) dhe jo nga kategoria investime kapitale.

Përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi do të jenë Drejtoria për Buxhet dhe Financa,

Drejtoria për Bujqësi Pylltari dhe Zhvillim Rural dhe drejtoria për Shëndetsi dhe Mirëqenie Sociale.

Konsiderojmë se deri në fund të vitit fiskal 2022 do të zbatohet ky rekomandim.

Çështja A2

Përdorimi jo adekuat i procedurës së prokurimit:

Ky rekomandim është pjesërisht i zbatueshëm për arsye të emergjencave ekstreme që mund të vijnë në Gjatë vitit fiskal 2022 rrespektivisht në fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jetë pjesërisht i zbatuar.

Përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi do të jetë Zyra e Prokurimit.

Çështja A3

Mangësi në procesin e vlerësimit të aplikacioneve për subvencionimin e OJQ-ve:

Rekomandim i zbatuar tashmë.

Përgjegjës për zbatim është DKRS dhe Komisioni për Perzgjedhjen e OJQ-ve përfituese.

Çështja B1

Nënshkrimi i kontratave pa mbulueshmëri financiare:

Gjatë vitit fiskal 2022 rrespektivisht në fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jetë i zbatuar.

Përgjegjës do të jetë ZKF, Drejtoria për Buxhet dhe Financa dhe drejtoritë të cilat kanë projekte 3-vjeçare.

Çështja B2

Zotimi i mjeteve jo sipas rregullave financiare:

Zbatimin e rregullorës financiare me nr.01/2013, gjatë vitit 2022, vlersojmë se edhe ky rekomandim, nëse jo plotësisht, pjesërisht do të zbatohet.

Përgjegjës për zbatim do të jetë Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Zyra e Prokurimit.

Çështja B3

Mos pagesa e faturave brenda afatit ligjor:

Konsiderojmë se edhe ky rekomandim, nese jo plotesisht, pjesërisht do të zbatohet gjatë këtij viti.

Përgjegjës për zbatim do të jenë Drejtoria për Buxhet Dhe financa, Zyra e Prokurimit.

Çështja C1

Pagesa shtesë +30%, në mungesë të shtimit të pozicionit/ artikullit:

Gjatë vitit fiskal 2022 rrespektivisht në fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jetë i zbatuar.

Zyra e Prokurimit, Drejtoria për Buxhet Dhe Financa, Drejtoria për Shëndetsi dhe mirëqenie Sociale do të jenë përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi.

Çështja B4

Mangësi në menaxhimin e të hyrave nga tatimi në prone:

Kemi arritur përmirësime të dukshme sa i përket azhurnimit të të dhënave në evidentimin të tatimit në pronë për vitin 2022, si rezultat i komunikimit të vazhdueshëm në mes Komunës dhe Departamentit të tatimit në pronë. Konsiderojmë se edhe ky rekomandim do të jetë i zbatuar.

Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Zyra e Tatimit në Pronë janë përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi.

Çështja B5

Ankesa lidhur me vlerësimin jo të duhur të pronave:

Besojmë që gjatë këtij viti fiskal do të rritet komunikimi dhe bashkpunimi me departamentin e tatimit në pronë (besojmë që do të rregullohet Softveri për përpunimin e të dhënave të tatimit në pronë dhe do të kemi të dhëna të sakta në qdo kohë) atëherë ky rekomandim deri në fund të vitit fiskal do të jetë i zbatuar.

Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Zyra e Tatimit në Pronë janë përgjegjës për zbatimin e këtij rekomandimi.

Çështja B6

Vonesa në realizimin e projekteve:

Deri në fund të vitit fiskal ky rekomandim do të jetë pjesërisht i zbatuar dhe në vitet në vazhdim do të jetë tërësisht i zbatuar.

Përgjegjës për zbatim janë ZKF, Drejtoria për Buxhet dhe Financa dhe drejtoritë të cilat kanë projekte 3-vjeçare.

Çështja A4

Mos-vazhdimi i sigurisë së ekzekutimit konform periudhës së zbatimit të kontratës:

Deri në fund të vitit 2022 ky rekomandim do të jetë i zbatuar sepse për të gjitha kontratat që kanë kaluar afatet e sigurimit të ekzekutimit të kontratave dhe do të vazhdojmë sigurimet (për të gjitha ato kontratat të cilat janë aktive dhe kanë kaluar afatet e sigurimit të ekzekutimit).

Përgjegjës për zbatim: Zyra e Prokurimit, Menaxherët e Kontratave.

Çështja C2

Mos nënshkrimi i planit të menaxhimit të kontratës nga palët kontraktuese:

Ky rekomandim deri në fund të vitit do të jetë i zbatuar.

Pas aprovimit të PMK në sistem nga AK dhe OE ato do të nënshkruhen dhe kopjet fizike do të dorëzohen në zyrën e prokurimit. Ky rekomandim deri në fund të vitit do të jetë i zbatuar.

Zyra e Prokurimit, Menaxherët e Kontratave.

Çështja B7

Mangësi në regjistrimin e pasurisë:

Konsiderojmë se gjatë vitit fiskal 2022, do të zbatohet plotësisht ky rekomandim.

Përgjegjës për zbatim të këtij rekomandimi do të jetë Drejtoria për Zhvillim Ekonomik, Zyrtari për regjistrimin e pasurisë.

Çështja B8

Menaxhimi jo i duhur i të arkëtueshmeve:

Gjatë vitit 2022, komuna do të ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme ligjore, për inkasimin e të hyrave, përkatësisht zvogëlimin e llogarive të arkëtueshme. Andaj konsiderojmë se ky rekomandim pjesërisht do të zbatohet.

Përgjegjës për zbatim do të jetë Drejtoria e Financave, ZKF, Zyra e Tatimit në Pronë, Drejtoria për Ekonomi dhe Zhvillim dhe Turizëm.